



भारत का राजपत्र

The Gazette of India

असाधारण
EXTRAORDINARY

१९८९

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (ii)
PART II—Section 3—Sub-Section (ii)

प्राधिकार से प्रकृत वस्तु
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 276]

नई दिल्ली, शुक्रवार, मई 12, 1989/ज्येष्ठ 22, 1911

No. 276]

NEW DELHI, FRIDAY, MAY 12, 1989/JYAISTHA 22, 1911

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या वाली है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में
रखा जा सके

Separate Paging is given to this Part in order that it may be filed as a
separate compilation

वित्त मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर और

अधिकृतता

नई दिल्ली, 12 मई, 1989

(आय-कर)

का. आ. 355(अ).—केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर और, आय-कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 295 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, आय-कर नियम, 1962 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाता है, अर्थात्:—

1. (1) इन नियमों का भौतिक नाम आय-कर (चौथा संशोधन) नियम, 1989 है।

(2) ये 1 अप्रैल, 1989 को प्रवृत्त होंगे।

2. आय-कर नियम के परिणाम II में,—

(1) प्रलेप सं. 1 में,—

(क) प्रारंभिक भाग में, “लिखिए ज्या” शीर्षक के अधीन मद (vii) और उससे संबंधित प्रविधियों के स्थान पर निम्न-लिखित रखा जाएगा, अर्थात्:—

“(vii) यह विवरणी कानूनी समय सीमा के भीलर दी गई है। हाँ/नहीं”;

(ग) प्रलेप के भाग I में,—

(i) “प्रतिशूलियों पर व्याज” से संबंधित मद 1 और उससे संबंधित प्रविधियों का लोप किया जाएगा;

(ii) विचारान मद 2 से 13 को क्रमशः मद 1 से 12 के रूप में पुनर्संरचित किया जाएगा;

(iii) इस प्रकार पुनर्संरचित मद 2 में,—

(क) कारबाह या बृति से लाभ और अभिलाभ, गद्वारों के परवाना “(टिप्पण 9 से 12 वेखिए)” कोष्ठकों, शब्दों और शंकों के स्थान पर

“(टिप्पण 9 से 13 देखिए)” कोष्ठक, शब्द और अंक रखे जाएंगे;

(ब) उपमद (ब) में “(टिप्पण 9 से 12 देखिए)” कोष्ठकों, शब्दों और अंकों के स्थान पर “(टिप्पण 9 से 13 देखिए)” कोष्ठक, शब्द और अंक रखे जाएंगे; और

(ग) उपमद (ग) के पश्चात् निम्नलिखित उपमद और उससे संबंधित प्रविष्टियों अन्तःस्थापित की जाएंगी, अर्थात्:—

“(इ) धारा 80 जज्ञ (5) के अधीन कोड 145”; प्राय समझी गई रकम |

(iv) इस प्रकार पुर्व: संख्याकित मद 4 (प्राय स्रोतों से प्राय) में धार्य का शीर्ष और कोड स्तम्भों के अधीन विद्यमान उपमदों और उनसे संबंधित प्रविष्टियों के स्थान पर निम्नलिखित उप मदों और प्रविष्टियों रखी जाएंगी, अर्थात्:—

“4. प्राय स्रोतों से प्राय

(टिप्पण 15 से 17 देखिए)

(क) किसी लाटरी या घुड़दोड़ भावि से जीत के रूप में (धारा 113-खण्ड देखिए)	164
(ख) लाभांश	161
(ग) प्रतिभूतियों पर व्याज (यदि उक्त मद 2 में सम्मिलित न की गई हो)	120
(दि) प्राय व्याज	162
(इ) अन्य मदें	169

योग: 160”;

[मध्य (क) से (इ) तक की राशि]

(v) इस प्रकार पुनःसंख्याकित मद 5 में “1 से 5” शब्दों और अंकों के स्थान पर, “1 से 4” शब्द और अंक रखे जाएंगे;

(vi) इस प्रकार पुनःसंख्याकित मद 9 में, “मद 8 में से मद 9 को छाड़ाए” कोष्ठकों, शब्दों और अंकों के स्थान पर “(मद 7 में से मद 8 को छाड़ाए)” कोष्ठक, शब्द और अंक रखे जाएंगे;

(vii) इस प्रकार पुनःसंख्याकित मद 11 में “(मद 10 या 11)” शब्दों और अंकों के स्थान पर “मद 9 या मद 10” शब्द और अंक रखे जाएंगे;

(ग) प्ररूप के भाग II में,—

(i) विद्यमान मद 6 के पश्चात्, क्रमाः स्तम्भ 1 से 6 तक के अधीन निम्नलिखित मद और उससे संबंधित प्रविष्टियों अन्तःस्थापित की जाएंगी, अर्थात्:—

“7. संपर्कवर्तीय विदेशी मुद्रा में उपार्जन 80 जज्ञ 055-255”;

(ii) इस प्रकार प्रातःस्थापित मद 7 के पश्चात्, विद्यमान मद 7 से 10 को क्रमाः मद 8 से 11 के रूप में पुनःसंख्याकित किया जाएगा; और

(iii) कोड स्तम्भ के नीचे कोड 200 के सामने, विशिष्टियों स्तम्भ में, विद्यमान प्रविष्टियों के स्थान पर निम्नलिखित रखा जाएगा, अर्थात्:—

“भाग I की मद 8 में की गई कटौतियों की रकम का जोड़”।

(ग) प्ररूप के भाग III में,—

(i) मद 2 में,—

(क) विशिष्टियों स्तम्भ के अधीन, पूर्वसंदर्भ कर के नीचे, विद्यमान शीर्षक के स्थान पर निम्नलिखित शीर्षक रखा जाएगा, अर्थात्:— “स्रोत पर कटौती किया गया/संश्लेषण किया गया कर (प्रमाणपत्र संलग्न कीजिए)”;

(ब) उपमद (iii) के पश्चात्, निम्नलिखित उपमद और उससे संबंधित प्रविष्टियों (विशिष्टियों और कोड स्तम्भों के अधीन) अन्तःस्थापित की जाएंगी, अर्थात्:— “(iv) स्रोत पर संप्रहीत कर 335”; और

(ग) विद्यमान उपमद (iv) और उससे संबंधित प्रविष्टियों को उपमद (v) के रूप में पुनःसंख्याकित किया जाएगा।

(ii) विद्यमान मद 8 और उससे संबंधित प्रविष्टियों का लोप किया जाएगा।

(इ) “कारबार या बृति के लाभ और अधिसाध” से संबंधित उपार्जन में,—

(i) स्तम्भ 1 में, विद्यमान प्रविष्टियों को मद 1 के रूप में संख्याकित किया जाएगा;

(ii) इस प्रकार संख्याकित मद 1 के भाग के उप-मद 3 के नीचे, “मद 3(क)” शब्द, अंक, कोष्ठकों और अक्षर के स्थान पर “मद 2 (क)” शब्द, अंक, कोष्ठक और अक्षर रखे जाएंगे;

(iii) इस प्रकार संख्याकित मद 1 के भाग के उप-मद 3 के नीचे, “मद 3(ख)” शब्द, अंक, कोष्ठकों और अक्षर के स्थान पर, “मद 2(ख)” शब्द, अंक, कोष्ठक और अक्षर रखे जाएंगे; और

(iv) इस प्रकार संख्याकित मद 1 के पश्चात् विशिष्टियों कोड और रकम स्तम्भों के नीचे निम्नलिखित मदें और उनसे संबंधित प्रविष्टियों अन्तःस्थापित की जाएंगी, अर्थात्:—

“11. धारा 80 जज्ञ (5) के _____ अधीन माय समझी जाने 145 | | | बाली रकम जो, भाग 1 में, मद 3(इ) में ले जाई गई है।

(च) कारबार या बृत्ति के लाभ और प्रभिलाभ से आय की गणना करने में कटौती की गई रकमों से संबंधित उपांचंद्र 'ब' में विशिष्टियां स्तम्भ के नीचे शम सं. 8 में "(टिप्पण 9 देखिए)" कोष्ठकों, शब्दों, शंकों और अधार के स्थान पर "(टिप्पण 10 देखिए)" कोष्ठक शब्द शंक और अधार रखे जाएँगे;

(छ) "पूर्जी प्रभिलाभ" से संबंधित उपांचंद्र "ग" में—

(i) शीर्षक के नीचे आने वाले "(टिप्पण 15 देखिए)" कोष्ठकों, शंकों और अधारों के स्थान पर "(टिप्पण 14 देखिए)" कोष्ठक शंक और अधार रखे जाएँगे;

(ii) "कोड" स्तम्भ के नीचे कोड 151 के सामने विशिष्टियां स्तम्भ के अंतर्गत "भाग I में मद 4" शब्दों और शंकों के स्थान पर "भाग I में मद 3" शब्द शंक रखे जाएँगे, और

(iii) विशिष्टियां स्तम्भ के नीचे समापन भाग में विद्यमान शब्दों, शंकों, अधारों और कोष्ठकों के स्थान पर निम्न-लिखित कोष्ठक, शब्द, अधार, शंक और अंक रखे जाएँगे, अर्थात् :—

"भाग I की मद 3 के बांद (ब) में ले जाई गई शुद्ध रकम"

(ज) धारा 115ज के प्रयोजनों के लिए वही लाभ की संगणना से संबंधित विद्यमान उपांचंद्र य के स्थान पर निम्न-लिखित उपांचंद्र और उससे संबंधित प्रविष्टियां रखी जाएँगी; अर्थात् :—

उपांचंद्र

धारा 115ज के प्रयोजनों के लिए वही लाभ की संगणना

विशिष्टियां कोड रकम (रु.)

1. कंपनी अधिनियम, 1956 की अमुमूली 6 के भाग II और भाग III के अनुसार तैयार किए गए लाभ और हानि लेखे में विद्यमान शुद्ध लाभ।

822

2. ऐसी निम्नलिखित रकमों जोड़िए जो लाभ और हानि लेखे में से विकलित की जाती हैं:

(अ) संदर्भ या संदेश आय-कर की रकम या उपर के लिए अवैधता

841

(ब) आरक्षितियों में ले जाई गई रकम चाहे किसी भी नाम से जात हो (धारा 80जज्व में विनियिष्ट आरक्षिति से भिन्न);

842

(ग) प्रभिनिश्चित दायित्वों से भिन्न वायित्वों को चुकाने के लिए अवैधता के रूप में प्रलग रखी गई रकम;

843

(घ) समनुवंशी कर्पनियों की हानियों के लिए अवैधता के रूप में रकम;

844

(ङ) संदर्भ या प्रस्तावित साधारण की रकम;

845

(च) ऐसी आय में जिसके लिए आय-कर प्रधिनियम, 1961 के अध्याय 3 के अधीन छूट दी गई है, संबंधित अवैधत की रकम;

846

(ज) धारा 80जज्व के अधीन सुनित आरक्षिति से निकाली गई रकम किन्तु जिसको धारा 80जज्व की उपधारा (4) में नियिष्ट से भिन्न किसी प्रयोजन के लिए उपयोग में लाया गया है;

847

विशिष्टियां

कोड रकम (रु.)

(ज) धारा 80जज्व के अधीन सुनित आरक्षिति से निकाली गई रकम उस सीमा तक जिस तक ऐसी रकम धारा 80जज्व की उपधारा (4) में नियिष्ट आवधि में उपयोग में महीं लाई गई है। 848

3. योग [मद 1 से मद 2(ज)]

840

4. निम्नलिखित ऐसी रकमे घटाइए जो लाभ और हानि लेखे में जमा की जाती हैं:

(क) आरक्षितियों या अवैधताओं में से वापस ली गई रकम (धारा 80जज्व के अधीन आरक्षिति से भिन्न)

851

(ख) ऐसी आय की एकम जिसको आय-कर प्रधिनियम, 1961 के अध्याय 3 के कोई उपांचंद्र लागू होते हैं

852

5. कारबार लाभ मानी जा सकने वाली रकमें और घटाइए जो धारा 80जज्व और 80 जज्व के अधीन कठोरी के लिए अहित हैं

6. हानि की रकम या अवैधत की रकम भी घटाइए जो युस्तगत पूर्ण वर्ष के लाभ के विरुद्ध मजार की जाती अपेक्षित होगी मानो कंपनी अधिनियम, 1956 की धारा 205 की उपधारा (1) के पहले परमुक के बांद (ब) के उपांचंद्र लागू होते हैं।

853

7. कुल कटौतियां (मद 4 और मद 5)

850

8. प्रतिशेष (मद 3 से मद 6 घटाइए) जो बही लाभ है

861

9. बही लाभ का तीस प्रतिशत जो भाग I से मद (II) को ले जाया गया है।

862

(स) प्ररूप के टिप्पणी में, —

(i) विद्यमान टिप्पण 5क और 6 को अपशः टिप्पण 6 और 7 के रूप में पुनःसंबोधित किया जाएगा;

(ii) विद्यमान टिप्पण 7 का लोप किया जाएगा;

(iii) विद्यमान टिप्पण 8क से 14 तक को टिप्पण 9 से 15 तक के रूप में पुनःसंबोधित किया जाएगा;

(iv) इस प्रकार पुनःसंबोधित टिप्पण 11 में,—

(क) विद्यमान मद I का लोप किया जायेगा और विद्यमान मद II से IV तक को क्रमशः मद I से III के रूप में पुनःसंबोधित किया जाएगा;

(ख) इस प्रकार पुनःसंबोधित मद I में विद्यमान उपमद और उससे संबंधित प्रविष्टि रखी जाएगी अर्थात् :—

"(vi) धारा 80जज्व की उपधारा (4) और (4क) के अधीन यात्राविहित लेखाकार की रिपोर्ट (ii) और नियांत्र प्रतिष्ठान या व्यापारिक प्रतिष्ठान से प्रमाणपत्र" ;

(ग) उपमद (vi) के पश्चात् निम्नलिखित उपमद और उससे संबंधित प्रविष्टियों अस्त-स्थापित की जाएँगी, अर्थात् :—

"(vii) धारा 80जज्व की उपधारा (4) में विनियिष्ट रूप में लेखाकार की रिपोर्ट"।

(v) इस प्रकार पुनर्संबोधाकित टिप्पण 15 के पश्चात् निम्न-
विवित टिप्पण 16 अन्तःस्थापित किया जाएगा अर्थात् :—
“16. प्रतिभूतियों पर व्याजः साधारण विशिष्टियाः—

- (i) प्रतिभूतियों की विशिष्टियां;
- (ii) अंकित मूल्य;
- (iii) वर्ष के दौरान योग्य या प्राप्त व्याज की सकल रकम (सरकारी प्रतिभूतियों डिवेचरों और अन्य प्रतिभूतियों के और में पृष्ठ-पृष्ठ व्यापे दीजिए);
- (v) लोत पर कटौती किए गए कर की रकम;
- (vi) टिप्पणियां अर्थात् कर-मुक्त प्रतिभूतिकी दणा में “कर-मुक्त प्रदद प्रतिष्ठित करें”; और
- (vii) विद्यमान टिप्पण 14क और 15 को कमणः टिप्पण 17 और टिप्पण 18 के रूप में पुनर्संबोधाकित किया जाएगा।

प्रलय सं. ३ में,—

(क) प्रारम्भिक भाग में, “विविध क्षा” योग्यक के अर्थात्, मद (vii) और उससे संबंधित प्रविष्टियों के स्थान पर निम्नलिखित रक्षा जाएगा, अर्थात् :—

“(vii) यह विवरणी कानूनी समय सीमा के भीतर दो गई है। हाँ/ नहीं,

(ख) प्रलय के भाग I में,

- (i) “प्रतिभूतियों पर व्याज” से संबंधित मद ३ और उससे संबंधित प्रविष्टियों का लोग किया जाएगा,
- (ii) विद्यमान मद ३ से १३ को कमणः मद २ से १२ के रूप में पुनर्संबोधाकित किया जाएगा,
- (iii) इस प्रकार पुनर्संबोधाकित मद ३ (कारबार या वृत्ति से लाभ और अभिलाभ) में, उप मद (v) के पश्चात्, निम्नलिखित उप-मद और उससे संबंधित प्रविष्टियों को अन्तः स्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—
- (८) धारा ८० जंजध (५) के अर्थात् आय ममकी गई रकम कोड १४५,
- (iv) इस प्रकार पुनर्संबोधाकित मद ५ (अन्य स्कोरों से आय) में आय का योग्य और कोड स्कम्मों के अधीन विद्यमान उप-मदों और उनसे संबंधित प्रविष्टियों के स्थान पर निम्नलिखित उप-मद और प्रविष्टियों रखी जाएंगी, अर्थात् :—

“५. अन्य स्कोरों से आय

(टिप्पण 16 से 18 देखिए)

(क) किसी लाठी, या घुड़दौड़ आदि से जीत के रूप में (धारा 115-व्याप्र देखिए)	164
(ख) लाभांश	161
(ग) प्रतिभूतियों पर व्याज (यदि उक्त मद ३ में सम्मिलित न की गई हो)	120
(टिप्पण 18 देखिए)	
(घ) अन्य व्याज	162
(ङ) अन्य मदें	169
योग :	160
(मद (क) से (ङ) की राशि)	

(v) इस प्रकार पुनर्संबोधाकित मद ६ में “१ से ६” शब्दों और अंकों के स्थान पर, “१ से ५” शब्द और अंक रखे जाएंगे।

(vi) इस प्रकार पुनर्संबोधाकित मद १२में, “१ से ६” शब्दों और अंकों के स्थान पर “१ से ५” शब्द और अंक रखे जाएंगे।

(इ) प्रलय के भाग II में,—

(i) मद ३ में, विशिष्टियां स्तम्भ के नीचे, “राष्ट्रीय बंगा स्टाप १९८७ के अर्थात् निधेष शब्दों और अंकों के पश्चात्, या अस्थापित वार्षिकी योजना में संदर्भ” पश्च अन्तःस्थापित किए जाएंगे,

(ii) विद्यमान मद १० के पश्चात् क्रमणः स्तम्भ १ से ६ के अर्थात् निम्नलिखित मद और उपसे संबंधित प्रविष्टियां अन्तः स्थापित की जाएंगी, अर्थात् :—

“११. संपर्कविनीय विवेशी मुद्दा ८०जंजध ०५५-२५३-”, में उपार्जन और

(iii) इस प्रकार अन्तः स्थापित मद ११ के पश्चात् मद ११ से २० का विद्यमान मदों को क्रमणः मद १२ से २१ के स्वप में पुनर्संबोधाकित किया जाएगा।

(च) प्रलय के भाग III में,—

(i) मद २ में,—

(अ) विशिष्टियां स्तम्भ ५ के नीचे विद्यमान शीर्षक के स्थान पर, निम्न-विवित योग्यक रखा जाएगा, अर्थात् :—

“स्कोर पर कटौती किया गया/मंग्रहण किया गया कर।”,

(प्रमाण पत्र संक्षम करें)

(आ) उपमद (iv) के पश्चात्, निम्नलिखित उपमद और उगो संबंधित प्रविष्टियों (विशिष्टियां और कोड स्कम्मों के नीचे) अन्तः स्थापित की जाएंगी, अर्थात् :—

“(v) स्कोर पर मंग्रहण किया गया कर ३५५”, और

(इ) विद्यमान उपमद (v) और उनसे संबंधित प्रविष्टियों को उपमद (vi) के स्वप में पुनर्संबोधाकित किया जाएगा।

(ii) विद्यमान मद ४ और उनसे संबंधित प्रविष्टियों का लोग किया जाएगा।

(इ) “गृह समर्पित में अध्य” से संबंधित उपावधेख में, विशिष्टियां स्तम्भ के नीचे, —

(i) उपमद १ में, “(टिप्पण ११ देखिए)”, शब्दों अंकों और कोडको के स्थान पर “(टिप्पण १० देखिए)”, शब्द अंक और कोडक रखे जाएंगे, और

(ii) मद ३ में, “मद ३” शब्द और अंक के स्थान पर, “मद २” शब्द और अंक रखे जाएंगे।

(ब) कारबार या धूमि के लाभ और अभिलाभ” से संबंधित उपावधेख में, —

(i) मद १ के भाग क में, उपमद ३ के नीचे, “मद ४(क)” शब्दों, अंकों, कोडकों और अधर के स्थान पर” मद ३(क) मद ३, अंक, कोडक और अधर रखे जाएंगे,

(ii) मद १ के भाग ख में, उपमद ३ के नीचे, “मद ४ (ख)” शब्द, अंक, कोडकों और अधर के स्थान पर, “मद ३(ख)” शब्द अंक कोडक और अधर रखे जाएंगे, और

(iii) मद २ के पश्चात् निम्नलिखित मदें और उनसे संबंधित प्रविष्टियों अन्तः स्थापित की जाएंगी, अर्थात् :—

“३ विशिष्टियां

वोड	रकम
धारा ८०जंजध (५) के अर्थात् आय ममकी जाने वाली रकम जो, धारा १ में, मद ३(ख) में	145
से जार्द गई है।	

(८) "पूँजी अभिलाख" से संबंधित उपायोग (८) में:-

- "कोड" स्तम्भ के नीचे कोड (५) के सामने, विशिष्टियों स्तम्भ के नीचे "भाग १ में मद ५" शब्दों और अंकों के स्थान पर "भाग १ में मद ५" शब्द और अंक रखे जाएंगे, और
- विशिष्टियों स्तम्भ के नीचे, अंतिम भाग में "भाग १ में मद ५" शब्दों और अंकों के स्थान पर "भाग १ में मद ५" शब्द और अंक रखे जाएंगे।
- "टिप्पणी" स्तम्भ के नीचे अंतिम भाग में, विद्यमान शब्दों अंकों, अद्वार और कोडकों के स्थान पर निम्नलिखित शब्द, अंक, अंतर और कोडक रखे जाएंगे, अथवा:-

"भाग १ में मद ३ के भाग (अ) में ने जाई गई गुरु रकम"।

(ज) प्रलृप के टिप्पणी में-

- विद्यमान टिप्पण १० का लोप किया जाएगा,
- विद्यमान टिप्पण ११ और ११को कमग: टिप्पण १० और II के रूप में संख्याक्रित किया जाएगा।
- इस प्रकार पुनः संख्याक्रित टिप्पण ११ में:-

"कतियर रकम के द्वारा जो आय समझी गई है" शीर्षक के नीचे, घोरों की विद्यमान विशिष्टियों (क) के स्थान में संख्याक्रित की जाएंगी और (क) के पश्चात निम्नलिखित मद अंत स्थापित की जाएंगी, अथवा:-

"(अ) यदि ऐसे निवासियों ने जो धारा ४०जवाब के प्रधान कटीती का लकड़ार है उपधारा (१) के अंड (छ) में विनिर्दिष्ट किसी आरक्षित का सूजन किया है और आरक्षित आसे में इस प्रकार जमा की गई रकम का उत्तर धारा की उपधारा (४) में विनिर्दिष्ट में भिन्न किसी व्योजन के लिए उपयोग किया गया है, तो इस प्रकार उपयोग में लाई गई रकम को उपयोग बर्य में लाभ माना जाएगा। ऐसे ही, यदि उत्तर आरक्षित आसे में जमा की गई रकम का उत्तर धारा की उपधारा (४) में विनिर्दिष्ट रीति में उपयोग नहीं किया गया है तो, इस प्रकार उपयोग न की गई रकम की उपधारा (४) से विनिर्विष्ट पांच वर्ष की कालावधि के ठीक पर्यानशर्वी वर्ष में साभ मापा जाएगा"।

(iv) विद्यमान टिप्पण १६ को टिप्पण १७ के रूप में पुनः संख्याक्रित किया जाएगा।

(v) इस प्रकार पुनः संख्याक्रित टिप्पण १७ के पश्चात निम्नलिखित टिप्पण १८ अन्त स्थापित किया जाएगा, अथवा:-

"18. प्रतिभूतियों पर व्याज: माध्यारण विशिष्टियां—

- प्रात्मासयों की विशिष्टियों
- अंकित मूल्य
- वर्ष के दोगुन शोध्य या प्राप्त व्याज की सकल रकम (मरकारी प्रतिभूतियों, लाभाणी और अन्य प्रतिभूतियों के संबंध में पूर्वक घोरे दे)

(4) जान पर कटीती की गई कर की रकम,

(5) टिप्पणी, अर्पण कर मुक्त प्रतिभूति की रकम में "कर-मुक्त" शब्द लिखा, और

(6) टिप्पण १८ के अन्त स्थापित किए जाने के पूर्व अंत में आने वाले विद्यमान टिप्पण १७ को टिप्पण १९ के रूप में पुनः संख्याक्रित किया जाएगा।

(3) प्रलृप ३ में,—

(क) आरक्षित भाग में "निश्चित क्या"

शीर्षक के अन्तर्गत मद (vi) और उसमें संबंधित प्रविष्टियों के स्थान पर निम्नलिखित रखा जाएगा, अथवा:-

"(vi) यह विवरण कानूनी समय-सीमा के बीतर दी गई है। हां/नहीं

(ख) प्रलृप के भाग १ में—

- "प्रतिभूतियों पर व्याज" से संबंधित मद २ और उसमें संबंधित प्रविष्टियों का लोप किया जाएगा;
- विद्यमान मद ३ से १२ को कमग: मद २ से ११ के रूप में पुनः संख्याक्रित किया जाएगा।
- मद २ में, कोडक में "टिप्पण ८" शब्द और अंक के स्थान पर "टिप्पण ७" शब्द और अंक रखे जाएंगे;
- मद ३ में, कोडक में "टिप्पण ९" शब्द और अंक के स्थान पर "टिप्पण ८" शब्द और अंक रखे जाएंगे;
- इस प्रकार पुनः संख्याक्रित मद ४ में, (प्रत्य स्तोत्रों से आय) विद्यमान उप मदों और उनसे संबंधित प्रविष्टियों के स्थान पर निम्नलिखित उप मदों द्वारा प्राविष्टिया रखी जाएंगी, अथवा:-

"4"—अन्य स्तोत्रों से आय
(टिप्पण ९ से ११ देखिए)

(क) किसी लाटरी, ब्रूडबौड आदि से जीत के रूप में (धारा ११५क्ष)

(ख) साभांश 164

(ग) प्रतिभूतियों पर व्याज (टिप्पण ११ देखिए) 120

(घ) अन्य व्याज 162

(ङ) अन्य मद 169

योग 160";

(vi) इस प्रकार पुनः संख्याक्रित मद ५ में, "१ से ५" अंकों और शब्द के स्थान पर "१ से ४" अंक और शब्द रखे जाएंगे; और

(vii) इस प्रकार पुनः संख्याक्रित मद ११ में "१ से ५" अंकों और शब्द के स्थान पर "१ से ४" अंक और शब्द रखे जाएंगे; और

(ग) प्रलृप के भाग २ में, विशिष्टियों स्तंभ के अन्तर्गत "राष्ट्रीय बचत स्कीम, 1987 के अधीन निक्षेप" शब्दों और अंकों के पश्चात् "या आस्थगित आपिकी योजना में संबंध" शब्द अन्य स्थापित किए जाएंगे।

(घ) प्रलृप के भाग ३ में, विद्यमान मद ८ और उसमें संबंधित प्रविष्टियों का लोप किया जाएगा।

(ङ) "गृह सम्पत्ति से आय" से संबंधित उपावन्ध "ख" में, विशिष्टियों स्तंभ में,—

- मद १ में, "(टिप्पण ८ देखिए)" कोडक, शब्दों और अंक के स्थान पर "(टिप्पण ७ देखिए)" कोडक, अंक और शब्द रखे जाएंगे।
- मद ३ में, "मद ३" शब्द और अंक के स्थान पर "मद २" शब्द और अंक रखे जाएंगे।
- "पूँजी अभिलाख" से संबंधित उपावन्ध "ग" में,—
- शीर्षक के नीचे आने वाले "(टिप्पण ९ देखिए)" कोडकों, अंक और शब्दों के स्थान पर "(टिप्पण ८ देखिए)" कोडक अंक और शब्द रखे जाएंगे।
- "कोड" स्तम्भ के नीचे, कोड १५१ के मामने, विशिष्टियों स्तम्भ के अन्तर्गत, "भाग १ में मद ४" शब्दों और अंकों के स्थान पर "भाग १ में मद ३" शब्द और अंक रखे जाएंगे, और

(3) "विविधियां" संबंध के नीचे प्रतिक्रिया मांग में, विद्यमान शब्दों, शब्दों, भवत और कोष्ठकों के स्थान पर निम्नालिखित शब्द, शब्द, भवत और कोष्ठक रखें जाएंगे, प्रथात् :—

"मांग 1 में सब 4 के मांग (ब) में ले जाई गई गुद रकम"

(छ) प्रख्य के टिप्पणी में,—

(i) विद्यमान टिप्पण 7 का लोप किया जाएगा,

(ii) विद्यमान टिप्पण 8, 9, 10, 10क और 11 को क्रमशः टिप्पण 7, 8, 9, 10 और 12 के रूप में पुनःसंबंधित किया जाएगा,

(iii) इस प्रकार पुनःसंबंधित टिप्पण 10 के पश्चात् निम्नालिखित टिप्पण 11 भवतःस्थापित किया जाएगा, प्रथात् :—

"11 (i) प्रतिभूतियों की विविधियां,

(ii) भक्ति मूल्य

(iii) वर्ष के दीर्घन सोन्द या प्राप्त व्याज की कुल रकम (यी जाने वाली सरकारी प्रतिभूतियों, लाभांश और अन्य प्राप्तभूतियों के संबंध में पृथक्-पृथक् घोरे दीजिए)

(iv) स्रोत पर कर की कटौती की गई रकम

(v) टिप्पणियों अधारत् कर भक्ति प्रतिभूति की व्याप में "कर मुक्त" शब्द लिखिए।"

(4) प्रख्य सं., 3क में,—

(क) प्रारंभिक भाग में,—

(i) "हाण्ट भवतीरों में निवास स्थान का पता" शब्दों के पश्चात् "(यदि लागू होता है)" शब्द और कोष्ठक भवतःस्थापित किए जाएंगे ;

(ii) "लिखिए—क्या" शीर्षक के नीचे, मद (vi) में, विद्यमान प्रविष्टि के स्थान पर निम्नलिखित प्रविष्टि रखी जाएगी, प्रथात् :—

"(vi) यह बवरणी कानूनी समय सीमा के भीतर दी गई है हाँ/नहीं

(iii) "लिखिए—क्या" शीर्षक के नीचे, मद (8) के पश्चात् निम्नलिखित मर्वे और उससे संबंधित प्राविष्टियां भवतःस्थापित की जाएंगी, प्रथात् :—

"(iv) न्यास या संस्था भारा 12 के अधीन रजिस्ट्रीहृत है
(घोरे दे) हाँ/नहीं;

(v) न्यास या संस्था के लेखाध्यों की धारा 12क के अधीन अपेक्षित रूप में सेक्षापरीक्षा की गई है (याद रह, तो प्रख्य 10क में लेखा परीक्षा स्पोर्ट संलग्न करें) हाँ/नहीं;

(ष) प्रख्य के भाग 1 में,—

(i) "प्रतिभूतियों पर व्याज" से संबंधित मद 1 और उससे संबंधित प्रविष्टियों का लोप किया जाएगा ;

(ii) विद्यमान मद (2) से (17) को क्रमशः मद 1 से 16 के रूप में पुनःसंबंधित किया जाएगा ;

(iii) इस प्रकार पुनःसंबंधित मद 1 में शुह संपत्ति से आय शब्दों के पश्चात् "(टिप्पण 7 देखिए)" कोष्ठकों, शब्दों और धंक के स्थान पर "(टिप्पण 8 देखिए)" कोष्ठक, शब्द और धंक रखें जाएंगे ;

(iv) इस प्रकार पुनःसंबंधित मद 2 में, शीर्षक के नीचे "(टिप्पण 8 और 9 देखिए हानि को अण—" चिन्ह से दर्शित करें)" विद्यमान कोष्ठकों, शब्दों और धंकों के स्थान पर निम्नलिखित कोष्ठक, शब्द और धंक रखें जाएंगे, प्रथात् :—

"(टिप्पण 7 और 8 देखिए हानि को अण—" चिन्ह से दर्शित करें)";

(v) इस प्रकार पुनःसंबंधित मद 2 में, उपमद (अ) के पश्चात् निम्नलिखित उपमद और उससे संबंधित प्रविष्टि भवतःस्थापित की जाएंगी, प्रथात् :—

(अ) धारा 80 जनध (5) के अधीन आय समझी गई रकम कोड 145"

(6) आय का शीर्ष और कोड संबंधों के नीचे इस प्रकार पुनःसंबंधित मद 4 (प्रत्य स्रोतों से आय) में विद्यमान सदों और उससे संबंधित प्रविष्टियों के स्थान पर निम्नलिखित मर्वे और उससे संबंधित प्रविष्टियों रखी जाएंगी, प्रथात् :—

"4. अन्य स्रोतों से आय

(टिप्पण 10 से 12 देखिए)

(क) किसी लाडरी, या बुड्डोइ आदि से जीती गई रकमें (धारा 115जख देखिए)	164
(ल) लाभांश	161
(ग) प्रतिभूतियों पर व्याज (यदि उपर्युक्त मद 2 में सम्मिलित नहीं है (टिप्पण 11 देखिए))	120
(घ) अन्य व्याज	162
(इ) स्वैच्छक अभिवाद	163
(ब) अन्य मर्वे योग (उप मद (क) से (अ) का योग)	169 160"

(vii) इस प्रकार पुनःसंबंधित मद 5 में, "1 से 5" धंकों और शब्द के स्थान पर "1 से 4" धंक और अन्य रखें जाएंगे ;

(viii) इस प्रकार पुनःसंबंधित मद 8 में,—

(क) उपमद (4) के पश्चात् निम्नलिखित जामव रखी जाएंगी, प्रथात् :—

"(v) धारा "(1) (अ) के अधीन कोड शूट योग रकम;

(ब) विद्यमान उपमद (v) को उपमद (vi) के रूप में पुनःसंबंधित किया जाएगा ;

(ग) इस प्रकार पुनःसंबंधित उपमद (vi) के पश्चात् निम्नलिखित उपमद भवतःस्थापित की जाएंगी, प्रथात् —

(vii) धारा 11 की उपधारा कोड (क) के अधीन पूर्वी या धार्मिक प्रयोजनों के लिए प्रयुक्त भी गई समझी गई रकम;

(घ) विद्यमान उपमद (vi) को उपमद (viii) के रूप में पुनःसंबंधित किया जाएगा, और

(इ) इस प्रकार पुनःसंबंधित उपमद (viii) में, विद्यमान प्रविष्टि के स्थान पर निम्नलिखित प्रविष्टि रखी जाएंगी, प्रथात् :—

"(i) से (vii) का योग" कोड

(ix) इस प्रकार पुनःसंबंधित मद 9 में "(मद 9 से मद 8 घटाइए)" कोष्ठकों, शब्दों और धंकों के स्थान पर "मद 8 से मद 7 घटाइए)" कोष्ठक, शब्द और धंक रखें जाएंगे,

(x) इस प्रकार पुनःसंबंधित मद 10 में "(मद 10 घन मद 11)" कोष्ठकों, शब्दों और धंकों के स्थान पर "मद 9 घन मद 10)" कोष्ठक, शब्द और धंक रखें जाएंगे ;

(xi) इस प्रकार पुनःसंबंधित मद 13 में "(मद 13 से मद 12 घटाइए)" कोष्ठकों, शब्दों और धंकों के स्थान पर "(मद 12 से से मद 11 घटाइए)" कोष्ठक शब्द और धंक रखें जाएंगे,

(xii) इस प्रकार पुनर्संकलित मद 15 के पश्चात्तम का भाग में, “कुल भाग मद 14 या मद 15” शब्दों और शब्दों के स्थान पर “कुल भाग:—मद 13 या मद 14” शब्द और शब्द रखे जाएंगे,

(ग) प्रश्न के भाग-II में,—

(i) कलम: स्तम्भ 1 में 6 के नीचे विद्यमान मद 4 के पश्चात् निम्नलिखित मद और उससे संबंधित प्रविष्टियों घंट-स्थापित की जाएंगी, अर्थात्:—
“5 संपर्कवर्तनेय 80जनध 055-255”; और विदेशी मुद्रा में उपर्यात

(ii) इस प्रकार घंट-स्थापित मद 5 के पश्चात् विद्यमान मद 5 और मद 6 की कलम: मद 6 और मद 7 के रूप में पुनर्संकलित किया जाएगा।

(घ) प्रश्न के भाग III में,—

(i) मद 2 में,—

(क) विशिष्टियां स्तम्भ के नीचे विद्यमान शीर्षक के स्थान पर निम्नलिखित सीर्पंक रखा जाएगा अर्थात्:—
“स्तोत पर कटौती किया गया/संग्रहण किया गया कर (प्रमाण पत्र भेजन करें)”,
(ख) मद 3 के पश्चात् (विशिष्टियां और कोड स्तम्भ के नीचे) निम्नलिखित उपमद और संबंधित प्रविष्टियां घंट-स्थापित की जाएंगी, अर्थात्:—
“4. स्तोत पर संग्रहण किया गया 335, और कर
(ग) विद्यमान उपमद (4) और उससे संबंधित प्रविष्टियों को उपमद (5) के रूप में पुनर्संकलित किया जाएगा।

(ii) विद्यमान मद 8 और उससे संबंधित प्रविष्टियों का लोप किया जाएगा।

(इ) “कारबाह या बृति के लाभ और भ्रमिलाभ” से ‘संबंधित उपावन्ध का मैं,—

(i) मद 1 के भाग क में, उपमद के नीचे “मद 3(क)” शब्द, शब्द, कोष्ठकों और प्रश्नर के स्थान पर “मद 2(क)” शब्द, शब्द, कोष्ठक और प्रश्नर रखे जाएंगे, और
(ii) मद 1 के भाग छ में, उपमद 3 के नीचे “मद 3(छ)” शब्द, शब्द, कोष्ठक और प्रश्नर के स्थान पर “मद 2(छ)” शब्द, शब्द, कोष्ठक और प्रश्नर रखे जाएंगे, और
(iii) मद 2 के पश्चात् विशिष्टियां, कोड अ.2 अन्न स्तम्भ के नीचे निम्नलिखित मद भार उससे संबंधित प्रविष्टियां घंट-स्थापित की जाएंगी, अर्थात्:—

“3.

विशिष्टियां	कोड	रकम
1	2	3

भारा 80जनध(5) के अधीन आप सभी 145
गई बहु रकम, जो भाग I के मद 2(छ)
में ले जाई गई।”

(अ) “पूर्जी भ्रमिलाभ” से संबंधित उपावन्ध ग में:—

(i) “पूर्जी भ्रमिलाभ” शीर्षक के नीचे “(टिप्पण 10 देखिए) कोष्ठकों, शब्दों और शब्दों के स्थान पर “(टिप्पण 9 देखिए) कोष्ठक, शब्द और शब्द रखे जाएंगे, और
(ii) “कोड स्तम्भ के नीचे, कोड 151 के सामने “विशिष्टिया” स्तम्भ में, “भाग I में मद 4” शब्दों और शब्दों के स्थान पर “भाग I में मद 3” शब्दों और शब्दों के स्थान पर निम्नलिखित रखा जाएगा; और
(iii) “विशिष्टिया” स्तम्भ के नीचे घंट-स्थापित भाग में, विद्यमान शब्दों शब्दों, अश्वर और कोष्ठकों के स्थान पर निम्नलिखित शब्द, शब्द, अश्वर और कोष्ठक रखे जाएंगे, अर्थात्:—
“भाग 1 में मद 3 के भाग (अ) में ले जाई गई शुद्ध रकम”।

(छ) उपावन्ध घ में:—

(i) विद्यमान भाग क के पूर्वे निम्नलिखित भाग घंट-स्थापित किया जाएगा, अर्थात्:—
“भाग क—धारा 11(5) के अधीन किए गए विभिन्न धारा/निशीतों के अपरे (एक पृष्ठक परसे में किए जाएं)”,
(ii) विद्यमान भाग क और भाग छ को कलम: भाग छ और भाग ग के रूप में पुनर्संकलित किया जाएगा।

(ज) “धारा 113अ के प्रयोगनों के लिए वही लाभ की संरणना से संबंधित विद्यमान उपावन्ध ४ के स्थान पर निम्नलिखित उपावन्ध रखा जाएगा, अर्थात्:—

उपावन्ध ३

धारा 115त के प्रयोगनों के लिए वही लाभ की संरणना

विशिष्टियां	कोड	रकम(र.)
1	2	3
1. कलनी भ्रमिलियम, 1956 को अनुसूची VI के भाग II और III के अनुसार लैंधार किए गए लाभ और हानि लेका में दर्शित शुद्ध लाभ		822
2. ऐसी निम्नलिखित रकमें जोकिए, जो लाभ और हानि लेका में से विकलित की जाती है:		
(क) संवृत या संवैय भाय-कर की रकम या उसके लिए अवलम्बन		841
(ख) भारक्षितियों में ले जाई गई रकम, जोहे किसी भी नाम से जात हो (धारा 60जनध में विभिन्न भारक्षितियों में भिन्न)		842
(ग) भ्रमिलियत वायिलों से भिन्न वायिलों को चुकाने के लिए अवलम्बन के रूप में भ्रसग रखी गई रकम		843
(घ) समनुवृत्ती कंपनियों को हानियों के रूप में रकम		844

1	2	3	4	1	2	3
(c) संदर्भ या प्रस्तावित भाषण को रकम	845			म. प्रस्ता के टिप्पणों में,—		
(ज) ऐसी आय से, जिसके विषय आय-कर अधिनियम, 1961 से प्रधानमंत्री के अधीन छूट दी गई है, संबंधित व्यय को रकम	846			(i) विद्यमान टिप्पण 6 का लोप किया जाएगा;		
(छ) वह रकम जो धारा 80जब के अधीन सूचित आरक्षित से बाहर ली गई है, किन्तु जो धारा 60-जब की उपचारा (4) में विनियित से नियम किसी प्रयोजन के विषय प्रयुक्त की गई है,				(ii) विद्यमान टिप्पण 7 से 11 को क्रमशः टिप्पण 6 से 10 के रूप में पुनः संव्याकित किया जाएगा;		
(ज) वह रकम, जो धारा 80जब के अधीन सूचित आरक्षित से बाहर ली गई है, उस सीमा तक जिस तक ऐसी रकम धारा 80जब की उपचारा (4) में विनियित अवधि में प्रयुक्त नहीं की गई है,				(iii) इस प्रकार पुनःसंव्याकित टिप्पण 8 में,—		
3. योग [मद 1 से मद 2 (ज)]	840			(अ) मद 1 का लोप किया जाएगा;		
4. निम्नलिखित ऐसी रकमें घटाइए, जो लाभ और हानि लेकर में जमा की जाती हैं:				(आ) मद 2 में 7 को क्रमशः मद 1 से मद 6 के रूप में पुनः संव्याकित किया जाएगा;		
(क) आरक्षितियों वा व्यवस्थाओं से बाहर ली गई रकम (धारा 60जब के अधीन आरक्षित से नियम)	851			(इ) इस प्रकार पुनःसंव्याकित मद 3 में,—		
(ख) आय की ऐसी रकम जिसको अध्याय III का कोई उपबन्ध नाही होता है।	852			(i) उपमद (ii) का लोप किया जाएगा; और		
5. कारबाह, लाभ मामी जा सकने वाली ऐसी रकमें और घटाइए जो धारा 60-जब और धारा 60जब के अधीन कटौती के लिए पात्र हैं।	कोड			(ii) इस प्रकार पुनःसंव्याकित टिप्पण 10 के पश्चात् निम्न-लिखित टिप्पण 11 अन्तः स्थापित किया जाएगा, अर्थात्—		
6. हानि की रकम या अवक्षयण की रकम भी घटाइए, जो सुरक्षत पूर्व वर्ष के सामने के विवर सुनियो की जानी अपेक्षित होगी मानो कपनी अधिनियम, 1956 की धारा 205 की उपचारा (1) के पहले परन्तु के बंद (ब) के उपबन्ध लागू होने हैं				(iii) 11. प्रतिभूतियों पर व्याज साधारण विशिष्टियां—		
7. कुल कटौतियां (मद 4 और मद 5)	850			(i) प्रतिभूतियों की विशिष्टियां;		
8. अतिरोप (मद 3 से मद 6 घटाइए), जो बही लाभ है	861			(ii) अकित भूत्य;		
9. बही लाभ का तीस प्रतिशत जो आगे भी मद 14 को ले जाया जाएगा।	862			(iii) वर्ष के दौरान योग्य या प्राप्त व्याज की सकल रकम (मरकारी प्रतिभूतियों, दिव्येष्वरों और प्रत्येक प्रतिभूतियों के बारे में पृथक्-पृथक् व्योरे विद्या जाएं)		
				(iv) लोन पर कटौती किए गए कर की रकम;		
				(v) टिप्पणियां, अधीत, कर-मुक्त प्रतिभूति को बक्षा में “कर-मुक्त” शब्द प्रयोग करें।		
				[स. 8361 फा. म. 142/5/89-टी.पी.एन. के.के. मित्तन, निदेशक (टी.पी.एन.)		

MINISTRY OF FINANCE

(Department of Revenue)

CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES

NOTIFICATION

New Delhi, the 11 May, 1989

S.O. 355(E).—In exercise of the powers conferred by section 295 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely:—

1. (1) These rules may be called the Income-tax (Fourth Amendment) Rules, 1989.

(2) They shall come into force on the 1st day of April, 1989.

2. In Appendix II to the Income-tax Rules,—

(1) in Form No. 1,—

(a) in the opening portion, under the heading "State whether", for item (vii) and the entries relating thereto, the following shall be substituted, namely:—
"(vii) this return has been furnished within the statutory time limit Yes (No);

(b) in Part I of the Form,—

(i) item 1 relating to "interest on securities" and the entries relating thereto shall be omitted;

(ii) the existing items 2 to 13 shall be renumbered as items 1 to 12 respectively;

(iii) in item 2 so renumbered,—

(a) after the words Profit and Gains of Business or Profession, for the words, brackets and figures "(see Notes 9 to 12)" the words, brackets and figures "(see Notes 9 to 13)" shall be substituted;

(b) in sub-item (d) for the words, brackets and figures "(see Notes 9 to 12)" the words, brackets and figures "(see Notes 9 to 13))" shall be substituted; and

(c) after sub-item (d), the following sub-item and entries, relating thereto shall be inserted, namely:—

"(e) amount deemed to be income under Code section 80 HHD(5)?"

(iv) in item 4 so renumbered (income from other sources) under the columns Head of Income and Code for the existing sub-items and entries relating thereto, the following sub-items and entries shall be substituted, namely:—

"4. Income from other sources
(see Notes 15 to 17)

(a) Winning from any lottery, or horse race etc.	164
sec section 115-BB)	
(b) Dividends	161
(c) Interest on securities, if not included in item 2 above (see Note 16)	120
(d) Other interest	162
(e) Other items	169
Total	
[Sum of items (a) to (e)]	160";

(v) in item 5 so renumbered for the word and figures "1 to 5" the word and figures "1 to 4" shall be substituted;

(vi) in item 9 so renumbered, for the words, brackets and figures "(item 8 minus item 9", the words, brackets and figures "(item 7 minus item 8)" shall be substituted;

(vii) in item 11 so renumbered for the words and figures "item 10 or 11, "the words and figures "item 9 or item 10" shall be substituted;

(c) in Part II of the Form,—

(i) after the existing item 6, the following item and entries relating thereto under columns 1 to 6 respectively, shall be inserted, namely:—

"7. Earnings in convertible foreign exchange 80 HHD 055—255.

(ii) after item 7 so inserted, the existing items 7 to 10 shall be renumbered as items 8 to 11 respectively; and

(iii) under the column code against code 200 in the column particulars, for the existing entries, the following shall be substituted, namely;

"Total amount of deduction carried to item 8 of Part I".

(d) in Part III of the Form,—

(i) in item 2,—

(a) under the column Particulars, below Prepaid Taxes, for the existing heading, the following heading shall be substituted, namely:—

"Tax deducted/collected at source.";

(attach certificates)

(b) after sub-item (iii), the following sub-item and entries relating thereto (under the columns particulars and code) shall be inserted, namely:—

"(iv) Tax collected at source 335."; and

(c) the existing sub-item (iv) and the entries relating thereto shall be renumbered as sub-item (v).

(ii) the existing item 8 and the entries relating thereto shall be omitted.

(e) in Annexure A relating to "Profits and Gains of Business or Profession",—

(i) in column (1), the existing entries shall be numbered as item I:—

(ii) in Part A of item 1, so numbered, under sub-item 3, for the word, figure, brackets and letter "item 3(a)", the word, figure, brackets and letter "item 2 (a)" shall be substituted;

(iii) in Part B of item 1, so numbered, under sub-item 3, for the word, figure, brackets and letter "item 3(b)" the word, figure, brackets, and letter "item 2(b)" shall be substituted; and

(iv) after item I, so numbered, the following items and entries relating thereto under the Column Particular Code and Amount shall be inserted, namely:—

"II. Amount deemed to be income under section 80HHD (5), carried to item 3(c) in Part I. [145] []"

(f) in Annexure 'B' relating to amounts deducted in computing income from profits and gains of business or profession in serial number under the column particulars for the words, brackets, letter and figure "(see Note 9C)" the words, brackets, and letter and figure "(see Note 10C)" shall be substituted;

(g) in Annexure C relating to "Capital Gains",—

(i) under the heading for the words, brackets and figures "(see Note 15)", the words, brackets and figure "(see Note 14)" shall be substituted;

(ii) under the column 'code', against code 151, in the column 'Particulars', for the words and figures "item 4 in Part I", the words and figures "item 3 in Part I" shall be substituted; and.

(iii) under the column 'Particulars' in the concluding part of the existing words, figures, letter and brackets, the following words, figures, letter and brackets shall be substituted, namely:—

"Net amount carried to Part (b) of item 3 in Part I."

(h) for the existing Annexure D relating to computation of book profit for the purposes of section 115-J, the following Annexure and the entries relating thereto shall be substituted; namely:—

ANNEXURE D

Computation of Book Profit for the purposes of section 115-J

Particulars	Code	Amount (Rupees)
1. Net Profit as shown in the profit and loss account prepared in accordance with Parts II and III of Schedule VI to the Companies Act, 1956.	822	
2. Add such of the following amounts as the debited to the profit and loss account:		
(a) the amount of income-tax paid or payable or the provision therefor;	841	
(b) the amount carried to reserves, by whatever name called (other than the reserve specified in section 80HHD);	842	
(c) the amount set aside to provisions made for meeting liabilities, other than ascertained liabilities;	843	
(d) the amount by way of provision for losses of subsidiary companies	844	
(e) the amount of dividend paid or proposed;	845	
(f) the amount of expenditure relatable to income exempt under Chapter III of the income-tax Act, 1961;	846	
(g) the amount withdrawn from reserve created under section 80 HHD but has been utilised for any purpose other than that referred in sub-section (4) of section 80HHD;	847	
(h) the amount withdrawn from reserve created under section 80 HHD to the extent such amount has not been utilised in the period specified in sub-section (4) of section 80HHD.	848	
3. Total items 1 to 2 (h)	840	
4. Deduct such of the following amount as are credited to the profit and loss account:		

(a) the amount withdrawn from reserves or provisions (other than reserve under section 80HHD);

851

(b) the amount of income to which any of the provisions of Chapter III of the Income-tax Act, 1961 applies.

852

5. Deduct further the amounts attributable to the business, profits from which are eligible for deduction under sections 80HHC and 80HHD.

854

6. Deduct also the amount of losses or the amount of depreciation which would be required to be set off against the profit of the relevant previous year as if the provisions of clause (b) of the first proviso to sub-section (1) of section 205 of the Companies Act, 1956 are applicable.

853

7. Total deductions (items 4 to 6).

850

8. Balance (item 3 minus item 7) being the book profit.

861

9. Thirty percent of book profit carried to item 10 in Part I.

862

(i) in the Notes to the Form,—

(i) the existing Notes 5A and 6 shall be renumbered as Notes 6 and 7 respectively;

(ii) the existing Note 7 shall be omitted;

(iii) the existing Notes 8A to 14 shall be renumbered as Notes 9 to 15.

(iv) in Note 11 so renumbered,—

(a) the existing item I shall be omitted and the existing items II to IV shall be renumbered as items I to III respectively.

(b) in item I, so renumbered, for the existing sub-item (vi), the following sub-item and entry relating thereto shall be substituted, namely:—

"(vi) the report(s) of the accountant and the certificate from Export House or Trading House as prescribed under sub-section 1 (5) and 4A) of section 80HHC".

(c) after sub-item (vi), the following sub-item and entries relating thereto shall be inserted, namely:—

"(vii) the report of the accountant as specified in sub-section (b) of section 80 HHD".

(v) after Note 15 so renumbered, the following Note 16 shall be inserted, namely :

"16. INTEREST ON SECURITIES : General Particulars —

(i) Particulars of securities,

(ii) Face value,

(iii) Gross amount of interest due or received during the year (separate details regarding Government securities debentures and other securities to be given);

(iv) the amount of tax deducted at source;

(v) Remarks, e.g. in the case of tax-free security, enter the word "Tax-free"; and

(vi) the existing Notes 14A and 15 shall be renumbered as Notes 17 and 18 respectively.

(2) in Form No. 2,-

(a) in the opening portion, under the heading "State whether", for item (vii) and the entries relating thereto the following shall be substituted, namely :—

"(vii) this return has been furnished within the statutory time limit. Yes/No.",

(b) in Part I of the Form,

(i) item 2 relating to "Interest on securities" and the entries relating thereto shall be omitted;

(ii) the existing items 3 to 13 shall be renumbered as items 2 to 12 respectively;

(iii) in item 3 so renumbered (Profits and Gains of Business or Profession) after sub-item (d), the following sub-item and entry relating thereto shall be inserted, namely :—

"(a) Amount deemed to be income Code 145" under section 80HHD (5)"

in item 5 so renumbered (income from other sources) under the columns Head of Income and Code for the existing sub-items and entries relating thereto the following sub-items and entries shall be substituted, namely :—

"5. Income from other sources
(see Notes 16 to 18)

(a) Winnings from any lottery, or horse race etc. (see section 115-BB) 164

(b) Dividends 161

(c) Interest on securities, (if not included in item 3 above) 120
(see Note 18).

(d) Other interest 162

(e) Other items 169

Total: 160";

[sum of items (a) to (e)]

(v) in item 6 so renumbered, for the word and figures "1 to 6" the word and figures "1 to 5" shall be substituted; and

(vi) in item 12 so renumbered, for the word and figures "1 to 6" the word and figures "1 to 5" shall be substituted.

(c) in Part II of the Form,

(i) in item 3, under the column Particulars, after the words and figure "Deposits under the National Saving Scheme, 1987," the words "or payment to deferred annuity plan" shall be inserted;

(ii) after the existing item 10, the following item and entries, relating thereto under columns 1 to 6 respectively, shall be inserted, namely :—

"11. Earnings in 80HHD 055—253—" and convertible foreign exchange

(iii) after item 11 so inserted, the existing items 11 to 20 shall be renumbered as items 12 to 21 respectively.

(d) in Part III of the Form,—

(i) in item 2,—

(A) under the column Particulars, for the existing heading, the following heading shall be substituted, namely :—
"Tax deducted/collected at source,";
(attach certificates)

(B) after sub-item (iv), the following sub-item and entries relating thereto under the columns particulars and code) shall be inserted, namely :—
"(v) Tax collected at source 335;" and

(C) the existing sub-item (v) and the entries relating thereto shall be renumbered as sub-item (vi).

(ii) the existing item 8 and the entries relating thereto shall be omitted.

(e) in Annexure B relating to "Income from House Property" under the column Particulars,—

(i) in item 1, for the words, figures and bracket "(see Note 11)", the words, figures and bracket "(see Note 10)" shall be substituted; and

(ii) in item 3, for the word and figures "item 3", the word and figure "item 2" shall be substituted.

(f) in Annexure C relating to "Profits and Gains of Business or Profession"—

(i) in Part A of item 1, under sub-item 3, for the word, figure, bracket and letter "item (a)", the word, figure, bracket and letter "item 3(a)" shall be substituted;

(ii) in Part B of item 1, under sub-item 3, for the word, figure, bracket and letter "item 4(b)", the word, figure, bracket and letter "item 3(b)" shall be substituted; and

(iii) after item 2 the following items and entries relating thereto shall be inserted, namely :—

Particulars	Code	Amount
Amount deemed to be income under section 80HHD(5), carried to item 3(e) in Part I	145	

(g) in Annexure E relating to "Capital Gains,"—

(i) under the column code, against code 151, under the column Particulars, for the words and figures "item 5 in Part I", the words and figures "item 4 in Part I" shall be substituted; and

(ii) under the column 'Particulars' in the concluding part for the existing words, figures, letter and brackets, the following words, figures, letter and brackets shall be substituted, namely :—

"Net amount carried to part (b) of item 4 in Part I"

(h) in the Notes to the Form,—

(i) the existing Note 10 shall be omitted;

(ii) the existing Notes 11 and 11 a shall be renumbered as Notes 10 and 11 respectively;

(iii) in Note 11 so renumbered under the heading "Details of certain deemed income", the existing particulars of details shall be numbered as (A) and after (A) the following item shall be inserted, namely :—

"(8). If the assessee who is entitled to deduction under section 80 HD, has created a reserve as specified in clause (b) of sub-section (1) and the amount so credited to the reserve account has been utilised, for any purposes other than those referred to in sub-section (4) of that section, the amount so utilised shall be deemed to be the profit in the year of utilisation. Similarly, if the amount credited to the said reserve account has not been utilised in the manner specified in sub-section (4) of that section, the amount not so utilised shall be deemed to be the profits in the year immediately following the period of five years specified in sub-section (4).";

(iv) the existing Notes 16A shall be renumbered as Note 17.

(v) after Note 17 so renumbered the following Note 18 shall be inserted, namely :—

"18. INTEREST ON SECURITIES : General Particulars—

(i) Particulars of securities,

(ii) Face value,

(iii) Gross amount of interest due or received during the year (separate details regarding Government securities, debentures and other securities to be given),

(iv) The amount of tax deducted at source,

(v) Remarks, e.g. in the case of tax-free security, enter the word "Tax-free"; and

(vi) the existing Note 7, occurring at the end prior to the insertion of Note 18, shall be renumbered as Note 19.

(3) In Form 3,—

(a) in the opening portion, under the heading "State whether" for item (vi) and the entries relating thereto, the following shall be substituted, namely :—

"(vi) this return has been furnished within the statutory time limit. Yes/No.";

(b) in Part I of the Form,—

(i) item 2 relating to "Interest on Securities" and the entries relating thereto shall be omitted;

(ii) the existing items 3 to 12 shall be renumbered as items 2 to 11 respectively;

(iii) in item 2, in the brackets for the word and figure "Note 8" the word and figures "Note 7" shall be substituted;

(iv) in item 3, in the brackets for the word and figure "Note 9", the word and figure "Note 8" shall be substituted;

(v) in item 4, so renumbered heading Income from Other Sources) for the existing sub-items and entries relating thereto the following heading,

sub-items and entries relating thereto shall be substituted, namely :—

"4. INCOME FROM OTHER SOURCES
(See Notes 9 to 11)

(a) Winnings from any lottery, horse race etc. (section 115-88)	164
(b) Dividend	161
(c) Interest on securities (see note 11).	120
(d) Other interest	962
(e) Other items	160";
	Total : 160";

(vi) in item 5 so renumbered, for the word and figures "1 to 5", the word and figures "1 to 4" shall be substituted; and

(vii) in item 11 so renumbered for the word and figures "1 to 5", the word and figures "1 to 4" shall be substituted.

(c) In Part II of the Form, in item 3, under the column Particulars, after the words and figures, "Deposits under the National Saving Scheme, 1987" the words "or payments to deferred annuity plan" shall be inserted.

(d) In Part III of the Form, the existing item 8 and the entries relating thereto shall be omitted.

(e) In Annexure A relating to "Income from House property", under the column Particulars,—

(i) in item 1, for the words, figure and brackets "(see Note 8)" the words, figures and brackets "(see Note 7)" shall be substituted;

(ii) in item 3, for the word and figure "item 3", the word and figure "item 2" shall be substituted.

(f) In Annexure C relating to "Capital Gains",—

(i) for the words, figure and bracket (see Note 9) occurring below the heading, the words, figure and bracket "(see Note 8)" shall be substituted;

(ii) under the column Code, against code 151, in the column Particulars, for the words and figures "Item 4 in Part I", the words and figures "item 3 in Part I" shall be substituted; and

(iii) under the column 'Particulars' in the concluding for the existing words, figures'letter and brackets, the following words, figures, letter and brackets shall be substituted, namely :—

"Not amount carried to Part (b) of item 3 in Part I".

(g) In the Notes to the Form,—

(i) the existing Note 7 shall be omitted;

(ii) the existing Notes 8, 9, 10, 10A and 11 shall be renumbered as Notes 7, 8, 9, 10 and 12 respectively;

(iii) after Note 10 so renumbered, the following Note 11 shall be inserted, namely :—

(i) Particulars of securities,

(ii) Face value,

(iii) Gross amount of interest due or received during the year (separate details regarding Government securities, debentures, and other securities to be given).

(iv) The amount of tax deducted at source,

(v) Remarks, e.g. in the case of tax-free security, enter the word "Tax-free".

(4) In Form No. 3A,

(a) In the opening portion :—

(i) after the words "Residential address in block letters", the words and brackets" (If applicable)" shall be inserted;

(ii) under the heading "State whether" in item (vi) for the existing entry, the following entry shall be substituted, namely :—

"(vi) This return has been furnished within the statutory time limit Yes/No";

(iii) under the heading "State whether", after the item (viii), the following items and entries relating thereto shall be inserted, namely :—

"(ix) Trust or institution is registered under section 12A (Give details) Yes/No;

(x) The accounts of the trust or institution has been audited as required under section 12A (If Yes, attach audit report in Form 10B) Yes/No";

(b) In Part I of the Form—

(i) item 1 relating to "interest on securities" and the entries relating thereto shall be omitted;

(ii) the existing items 2 to 17 shall be renumbered as items 1 to 16 respectively;

(iii) In item 1 so renumbered after the words income from house property for the words, brackets and figure "(see Note 7)", the words, brackets and figures "(see Note 6)" shall be substituted;

(iv) In item 2 so renumbered below the heading, for the existing brackets, words and figures "(see Notes 8 and 9 loss may be indicated by a minus sign)", the following words and figures and brackets shall be substituted, namely :—

"See Notes 7 and 8 loss may be indicated by a minus sign";

(v) In item 2 so renumbered after sub-item (d), the following sub-item and entry relating thereto shall be inserted, namely :—

"(e). amount deemed to be income Code under section 80 HHD (5)" 145";

(vi) in item 4 so renumbered (income from other sources) under the columns Head of Income and Code, for the existing items and entries relating thereto, the following items and entries relating thereto shall be substituted, namely :—

"4. Income from other sources

(see Notes 10 to 12)

(a) Winnings from any lottery, or horse race, etc.	164
(b) dividends	161
(c) Interest on securities (if not included in item 2 above)	120
(d) Other interest	162
(e) Voluntary Contributions	163
(f) Other items	169
TOTAL	160*

[Sum of sub-items (a) to (c)]

(vii) in item 5 so renumbered, for the word and figures "1 to 5" the word and figures "1 to 4" shall be substituted;

(viii) in item 8, so renumbered :—(A) after sub-item (iv), the following sub-item shall be inserted, namely :—

"(v) Amount eligible for exemption under Code Section 11 (1) (d);

(B) The existing sub-item (v) shall be renumbered as sub-item (vi);

(C) after sub-item (vi) so renumbered, the following sub-item shall be inserted, namely :—

(vii) Amount deemed to have been applied—Code to charitable or religious purposes under sub-section (1A) of Section 11;

(D) The existing sub-item (vi) shall be renumbered as sub-item (viii); and

(E) in sub-item (viii) so renumbered for the existing entry the following entry shall be substituted, namely :—

"Total of (i) to (vii)" Code

(ix) in item 9 so renumbered, for the words bracket and figures "(item 8 minus item 9)", the words, brackets and figures "(item 7 minus item 8)" shall be substituted;

(x) in item 11 so renumbered for the words, brackets and figures "(item 10 plus item 11)", the words, brackets and figures "(item 9 plus item 10)" shall be substituted;

(xi) in item 13 so renumbered for the words, brackets and figures "(item 12 minus item 13)", the words, brackets and figures "(item 11 minus item 12)" shall be substituted;

(xii) in item 15 so renumbered in the opening portion for the words and figures "Total Income—item 14 or item 15", the words and figures "Total Income—item 13 or item 14" shall be substituted;

(c) in part II of the Form,—

(i) after the existing item 4, the following item and entries relating thereto under columns 1 to 6 respectively, shall be inserted, namely :—

"5. Earnings in 80HHD 055—255—"; and convertible foreign exchange.

(ii) after item 5 so inserted, the existing items 5 and 6 shall be renumbered as items 6 and 7 respectively.

(d) in part III of the Form,—

(i) in item 2,—

(A) under the column Particulars, for the existing heading, the following heading shall be substituted, namely:—
“Tax 1:1 collected/collected at source.”
(Attach certificate);

(B) After sub-item 3, the following sub-item and entries relating thereto (under the columns Particulars and code) shall be inserted, namely:—
“(4) Tax collected at source 335.”; and

(C) the existing sub-item (4) and the entries relating thereto shall be renumbered as sub-item (5).

(ii) the existing item 8 and the entries relating thereto shall be omitted.

(e) in Annexure A relating to “Profits and Gains of Business or Profession”,—

(i) in Part A of item 1, under sub-item 3, for the word, figure, brackets and letter “item 3(a)”, the word, figure, brackets and letter “item 2(a) shall be substituted;

(ii) in Part B of item 1, under sub-item 3, for the word, figure, brackets and letter “item 3(b)”, the word, figure, brackets and letter “item 2(b) shall be substituted and

(iii) after item 2, the following item and entries relating thereto under the columns Particulars, Code and Amount shall be inserted, namely:—

Particulars	Code	Amount
Amount deemed to be under section 80HHD(5), carried to item 2(e) in Part I”.	145	

(f) in Annexure C relating to “Capital Gains”,—

(i) under the heading “Capital Gains”, for the words, brackets and figures “(See Note 10)”, the words, brackets and figure “(see Note 9)” shall be substituted; and

(ii) under the column code, against code 151, in the column Particulars, for the words and figures “item 4 in Part I”, the words, and figures “item 3 in Part I” shall be substituted and

(iii) under the column Particulars, in the concluding part for the existing words, figures, letter and brackets the following words, figures, letter and brackets shall be substituted namely:—
“Net Amount carried to Part (b) of item 3 in Part I”.

(g) In Annexure D,—

(i) before the existing Part A the following Part shall be inserted, namely:—
“Part A—Details of investment/deposits made under section 11(5) (To be given in a separate sheet)”.

(ii) The existing Part A and Part B shall be renumbered as Parts B and C respectively.

(h) for the existing Annexure E relating to computation of book profit for the purposes of section 115-J the following annexure shall be substituted, namely:—

ANNEXURE E

COMPUTATION OF BOOK PROFIT FOR THE PURPOSES OF SECTION 115J

Particulars	Code	Amount (Rs.)
1	2	3
1. Net profit as shown in the profit and loss account prepared in accordance with Parts II and III to Schedule VI to the Companies Act, 1956.		822
2. All such of the following amounts as are debited to the profit and loss account:—		
(a) the amount of income tax paid or payable or the provision therefor;		841
(b) the amount carried to reserve, by whatever name called (other than reserves specified in section 80HHD);		842
(c) the amount set aside to provisions made for meeting liabilities, other than ascertained liabilities;		843
(d) the amount by way of provision for losses of subsidiary companies;		844
(e) the amount of dividend paid or proposed;		845
(f) the amount of expenditure relatable to income exempt under Chapter III of the Income-tax Act, 1961;		846
(g) the amount withdrawn from reserve created under section 80HHD, but has been utilised for any purpose other than that referred in sub-section (4) of section 80HHD;		847
(h) the amount withdrawn from reserve created under section 80HHD to the extent such amount has not been utilised in the period specified in sub-section (4) of section 80HHD.		848
3. Total [item 1 to 2 (h)]		840
4. Deduct such of the following amounts as are credited to the profit and loss account.		
(a) the amount withdrawn from reserves or provisions (other than reserve u/s 80HHD)		851
(b) the amount of income to which any of the provisions of Chapter III applies		852
5. Deduct further the amounts attributable to the business, profits from which are eligible for deduction under sections 80HHC and 80HHD		854

6. Deduct also the amount of the loss or the amount of depreciation which would be required to be set off against the profit of the relevant previous year as if the provisions of clause (b) of the first proviso to sub-section (1) of section 205 of the Companies Act, 1956 are applicable.	853
7. Total deduction (items 4 and 5)	850
8. Balance (item 3 minus item 6), being the book profit	861
9. Thirty per cent of book profit taken to item 14 in Part I	862

(i) in the notes to the Form.—

(i) the existing Notes 6 shall be omitted;

(ii) the existing Notes 7 to 11 shall be renumbered as Notes 6 to 10 respectively;

(iii) in Note 8 so renumbered;—

(A) item 1 shall be omitted;

(B) items 2 to 7 shall be renumbered as items 1 to 6 respectively;

(C) in item 3 so renumbered:—

(1) sub-item (ii) shall be omitted; and

(2) after sub-item (i) the following sub-items shall be inserted viz:—

(ii) the report(s) of the accountant and the certificate from Export House or Trading House as prescribed under sub-Sections (4) and (4A) of section 80 HHC.

(iii) the report of accountant as specified in sub-section (b) of section 80HHD; and

(B) the existing sub-item (iii) shall be renumbered as (iv).

(iv) after Note 10 so renumbered the following Note 11 shall be inserted, namely:—

“11. INTEREST ON SECURITIES: General Particulars—

(i) Particulars of securities,

(ii) Face value,

(iii) Gross amount of interest due or received during the year (separate details regarding Government securities, debentures and other securities to be given).

(iv) The amount of tax deducted at source,

(v) Remarks, e.g. in the case of tax-free security, enter the word “Tax-free”;

[No. 8361 F. No. 142/5/89-TIL]
K.K. MITTAL, Dir. (TPL)

